

立信
(特
文
立信
(特
文

海洋石油工程股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

信会师报字[2019]第 ZG10071 号



海洋石油工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并股东权益变动表和公司股东权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92



审计报告

信会师报字[2019]第 ZG10071 号

海洋石油工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海洋石油工程股份有限公司（以下简称“海油工程”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海油工程 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海油工程，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
采用完工百分比法确认的收入	
关于收入确认的会计政策的披露见附注三、（二十五），关于收入类别的披露见	我们执行的程序主要包括： 1、我们了解并测试海油工程建造合

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
附注五、(三十一)，附注十六、(四)。 于 2018 年度，海油工程合并营业收入为人民币 11,052,121,177.54 元，其中采用完工百分比法确认的收入为人民币 10,979,885,912.22 元，占合并营业收入 99.35%，金额及比例均较为重大。 海油工程主要业务按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》的规定，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和成本。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。 根据完工百分比法确认的收入涉及管理层的重大判断和估计，该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响，进而可能影响海油工程是否按照完工百分比法在恰当会计期间确认收入，因此我们将采用完工百分比法确认的收入列为关键审计事项。	同核算和预计总收入与总成本的确定和变动的政策、程序、方法和相关内部控制； 2、我们取得在建项目合同清单，检查相应的建造合同、结算收款等具体合同执行情况； 3、我们取得在建项目的预计总成本明细表，并复核其合理性； 4、我们测试管理层作出会计估计以及相关的依据和数据，确定其预估的准确性； 5、我们结合对存货的审计程序，对年末未完工合同选取样本进行现场盘点，检查已发生成本归集是否准确； 6、我们根据《企业会计准则第 15 号-建造合同》会计政策，执行了实质性测试程序，复核海油工程是否根据完工百分比会计政策确认建造合同的收入。

四、 其他信息

海油工程管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括海油工程 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海油工程的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海油工程的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海油工程持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海油工程不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就海油工程中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2019年3月22日

海洋石油工程股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	1,943,895,590.53	4,632,161,199.04
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、(二)	4,186,332,475.43	2,820,783,201.00
预付款项	五、(三)	119,263,733.62	177,224,220.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	98,783,571.36	142,663,334.97
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	2,898,116,191.04	1,694,988,237.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	4,661,230,094.25	2,668,665,837.82
流动资产合计		13,907,621,656.23	12,136,486,031.25
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五、(七)	158,099,778.00	238,775,578.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(八)	2,226,837,618.49	2,133,054,247.71
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	9,565,140,378.45	12,141,262,118.03
在建工程	五、(十)	2,381,041,517.05	179,879,657.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(十一)	1,156,963,479.71	804,397,804.53
开发支出			
商誉	五、(十二)	13,075,057.26	13,075,057.26
长期待摊费用	五、(十三)	87,232,309.27	75,200,195.81
递延所得税资产	五、(十四)	653,188,775.33	673,825,537.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,241,578,913.56	16,259,470,196.62
资产总计		30,149,200,569.79	28,395,956,227.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(十五)	3,940,765,468.72	3,779,805,573.24
预收款项	五、(十六)	1,966,300,647.30	140,476,025.08
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(十七)	277,872,237.15	303,853,247.02
应交税费	五、(十八)	449,995,333.01	534,774,451.07
其他应付款	五、(十九)	74,401,069.57	81,899,116.87
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十)	7,300,330.85	5,677,671.40
流动负债合计		6,716,635,086.60	4,846,486,084.68
非流动负债：			
长期借款	五、(二十一)	220,000,000.00	90,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、(二十二)	27,316,350.24	28,213,887.06
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十三)	105,746,387.29	105,746,387.29
递延收益	五、(二十四)	156,163,722.90	170,054,030.36
递延所得税负债	五、(十四)	18,899,268.91	27,087,537.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		528,125,729.34	421,101,842.56
负债合计		7,244,760,815.94	5,267,587,927.24
所有者权益：			
股本	五、(二十五)	4,421,354,800.00	4,421,354,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	4,247,940,206.11	4,247,940,206.11
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十七)	47,540,172.61	109,380,302.90
专项储备	五、(二十八)	482,270,903.18	503,278,732.84
盈余公积	五、(二十九)	1,607,827,558.05	1,449,944,931.43
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	12,086,008,009.88	12,385,180,367.63
归属于母公司所有者权益合计		22,892,941,649.83	23,117,079,340.91
少数股东权益		11,498,104.02	11,288,959.72
所有者权益合计		22,904,439,753.85	23,128,368,300.63
负债和所有者权益总计		30,149,200,569.79	28,395,956,227.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		1,217,322,938.46	1,012,305,301.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十六、(一)	3,858,091,286.22	2,723,731,607.21
预付款项		46,477,628.38	139,027,165.96
其他应收款	十六、(二)	674,256,426.03	685,946,883.69
存货		2,686,448,143.15	1,437,290,264.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,734,113,157.24	1,194,553,336.86
流动资产合计		12,216,709,579.48	7,192,854,559.00
非流动资产:			
可供出售金融资产		158,099,778.00	238,775,578.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	9,205,974,170.87	9,075,974,170.87
投资性房地产			
固定资产		3,417,054,227.08	5,628,018,515.00
在建工程		2,113,313,515.76	9,944,297.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		403,030,394.29	32,464,940.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		71,854,468.44	71,628,735.04
递延所得税资产		432,367,280.79	442,121,857.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,801,693,835.23	15,498,928,094.18
资产总计		28,018,403,414.71	22,691,782,653.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		6,574,816,227.05	4,501,148,605.84
预收款项		1,939,072,850.28	72,818,265.38
应付职工薪酬		195,717,732.68	210,696,600.34
应交税费		81,545,033.12	57,222,245.65
其他应付款		81,822,316.05	76,043,653.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,033,653.30	4,033,653.30
流动负债合计		8,877,007,812.48	4,921,963,024.39
非流动负债：			
长期借款		220,000,000.00	90,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		27,316,350.24	28,213,887.06
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		85,611,044.64	86,094,733.56
递延所得税负债		9,394,129.50	21,364,659.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		342,321,524.38	225,673,279.71
负债合计		9,219,329,336.86	5,147,636,304.10
所有者权益：			
股本		4,421,354,800.00	4,421,354,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,245,387,997.87	4,245,387,997.87
减：库存股			
其他综合收益		19,971,616.77	98,742,007.14
专项储备		438,785,312.37	462,845,719.46
盈余公积		1,598,184,996.16	1,440,302,369.54
未分配利润		8,075,389,354.68	6,875,513,455.07
所有者权益合计		18,799,074,077.85	17,544,146,349.08
负债和所有者权益总计		28,018,403,414.71	22,691,782,653.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、(三十一)	11,052,121,177.54	10,252,537,178.27
其中: 营业收入	五、(三十一)	11,052,121,177.54	10,252,537,178.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,082,653,087.92	9,892,647,360.92
其中: 营业成本	五、(三十一)	10,027,719,520.52	8,084,528,622.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十二)	95,918,229.96	127,305,169.63
销售费用	五、(三十三)	15,631,449.66	13,983,924.34
管理费用	五、(三十四)	293,324,200.39	258,026,229.27
研发费用	五、(三十五)	669,498,092.27	620,680,260.33
财务费用	五、(三十六)	-71,384,850.36	353,581,781.80
其中: 利息费用	五、(三十六)	877,291.67	60,733,325.33
利息收入	五、(三十六)	50,124,776.13	67,192,115.63
资产减值损失	五、(三十七)	51,946,445.48	434,541,373.10
加: 其他收益	五、(三十八)	181,337,249.09	98,281,908.12
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十九)	-46,707,457.84	-121,516,441.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、(三十九)	-91,735,268.69	-91,269,583.41
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十)		212,302,530.08
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十一)	131,993.49	
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		104,229,874.36	548,957,814.55
加: 营业外收入	五、(四十二)	35,033,759.74	80,509,340.08
减: 营业外支出	五、(四十三)	10,481,437.93	2,793,163.82
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		128,782,196.17	626,673,990.81
减: 所得税费用	五、(四十四)	48,943,321.79	137,041,828.10
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		79,838,874.38	489,632,162.71
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		79,838,874.38	489,852,030.12
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			-219,867.41
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		79,778,008.87	491,055,511.44
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		60,865.51	-1,423,348.73
六、其他综合收益的税后净额		-61,691,851.50	-75,285,596.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-61,840,130.29	-75,019,411.55
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-61,840,130.29	-75,019,411.55
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-68,574,430.00	-61,626,360.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		6,734,299.71	-13,393,051.55
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		148,278.79	-266,185.02
七、综合收益总额		18,147,022.88	414,346,566.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,937,878.58	416,036,099.89
归属于少数股东的综合收益总额		209,144.30	-1,689,533.75
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十七、(二)	0.02	0.11
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十七、(二)	0.02	0.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、(四)	9,367,685,465.89	6,222,149,712.64
减: 营业成本	十六、(四)	8,732,183,651.78	6,582,822,209.19
税金及附加		45,953,535.90	13,988,766.36
销售费用		1,479,751.84	2,123,962.55
管理费用		178,346,446.43	159,357,025.84
研发费用		503,344,866.81	427,351,119.26
财务费用		-46,139,997.85	123,031,209.22
其中: 利息费用		1,000,020.60	60,885,908.93
利息收入		10,182,947.39	20,721,063.15
资产减值损失		-613,773.45	360,412,117.80
加: 其他收益		116,685,646.46	71,028,352.59
投资收益 (损失以“-”号填列)	十六、(五)	1,515,494,758.40	2,022,082,706.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		131,993.49	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,585,443,382.78	646,174,361.79
加: 营业外收入		4,859,888.40	4,053,164.47
减: 营业外支出		1,350,348.46	2,019,049.79
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,588,952,922.72	648,208,476.47
减: 所得税费用		10,126,656.49	-206,993,815.83
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,578,826,266.23	855,202,292.30
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,578,826,266.23	855,202,292.30
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-78,770,390.37	-48,835,792.90
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-78,770,390.37	-48,835,792.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-68,574,430.00	-61,626,360.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-10,195,960.37	12,790,567.10
6. 其他			
六、综合收益总额		1,500,055,875.86	806,366,499.40
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,404,594,416.89	9,275,380,667.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		266,452,587.28	440,906,248.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	328,911,673.53	442,299,295.61
经营活动现金流入小计		11,999,958,677.70	10,158,586,211.12
购买商品、接受劳务支付的现金		8,673,337,498.90	6,825,437,898.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,294,077,948.50	1,976,969,165.52
支付的各项税费		491,033,625.60	637,125,151.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	165,054,175.85	187,679,848.77
经营活动现金流出小计		11,623,503,248.85	9,627,212,063.83
经营活动产生的现金流量净额		376,455,428.85	531,374,147.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		11,153,052,000.00	11,600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		96,547,791.39	110,525,261.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		892,675.00	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,250,492,466.39	11,710,525,861.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		911,692,440.55	1,652,853,761.30
投资支付的现金		13,256,518,639.47	10,573,927,332.34
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十五)	43,985,000.00	124,379,720.70
投资活动现金流出小计		14,212,196,080.02	12,351,160,814.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,961,703,613.63	-640,634,953.04
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		130,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,925,170.56	511,610,855.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		221,925,170.56	1,711,610,855.00
筹资活动产生的现金流量净额		-91,925,170.56	-1,621,610,855.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,625,153.17	-268,827,934.78
五、现金及现金等价物净增加额		-2,684,798,508.51	-1,999,699,595.53
加：期初现金及现金等价物余额		4,628,562,169.78	6,628,261,765.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,943,763,661.27	4,628,562,169.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,931,511,757.29	5,487,898,436.81
收到的税费返还		168,809,014.40	179,226,856.22
收到其他与经营活动有关的现金		167,283,665.26	200,814,704.17
经营活动现金流入小计		10,267,604,436.95	5,867,939,997.20
购买商品、接受劳务支付的现金		6,470,336,019.84	5,803,789,392.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,665,349,892.24	1,433,612,283.57
支付的各项税费		200,848,980.80	40,946,414.75
支付其他与经营活动有关的现金		88,968,487.74	33,309,854.89
经营活动现金流出小计		8,425,503,380.62	7,311,657,945.95
经营活动产生的现金流量净额		1,842,101,056.33	-1,443,717,948.75
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,331,459,000.00	4,535,119,000.00
取得投资收益收到的现金		1,516,784,034.26	2,023,958,735.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		892,675.00	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,849,135,709.26	6,559,078,335.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		568,247,554.00	190,895,610.46
投资支付的现金		6,830,000,000.00	4,090,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,398,247,554.00	4,280,895,610.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,549,111,844.74	2,278,182,725.49
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		130,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,000,000.00	90,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,925,170.56	511,610,855.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		221,925,170.56	1,711,610,855.00
筹资活动产生的现金流量净额		-91,925,170.56	-1,621,610,855.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,953,596.33	-30,408,370.23
五、现金及现金等价物净增加额		205,017,637.36	-817,554,448.49
加: 期初现金及现金等价物余额		1,012,305,301.10	1,829,859,749.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,217,322,938.46	1,012,305,301.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司
合并股东权益变动表
2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益
		优先股								
		永续债								
		其他								
一、上年年末余额	4,421,354,800.00		4,247,940,206.11		109,380,302.90	503,278,732.84	1,449,944,931.43		12,385,180,367.63	11,288,959.72
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	4,421,354,800.00		4,247,940,206.11		109,380,302.90	503,278,732.84	1,449,944,931.43		12,385,180,367.63	11,288,959.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-61,840,130.29	-21,007,829.66	157,882,626.62		-299,172,357.75	209,144.30
（一）综合收益总额					-61,840,130.29					
（二）所有者投入和减少资本									79,778,008.87	209,144.30
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							157,882,626.62		-378,950,366.62	
2. 提取一般风险准备							157,882,626.62		-157,882,626.62	
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他									-221,067,740.00	
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取						-21,007,829.66				
2. 本期使用						186,661,166.86				
（六）其他						207,668,996.52				
四、本期末余额	4,421,354,800.00		4,247,940,206.11		47,540,172.61	482,270,903.18	1,607,827,558.05		12,086,008,009.88	11,498,104.02
										22,904,439,753.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司
股东权益变动表
2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		98,742,007.14	462,845,719.46	1,440,302,369.54	6,875,513,455.07	17,544,146,349.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		98,742,007.14	462,845,719.46	1,440,302,369.54	6,875,513,455.07	17,544,146,349.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-78,770,390.37	-24,060,407.09	157,882,626.62	1,199,875,899.61	1,254,927,728.77
（一）综合收益总额							-78,770,390.37			1,578,826,266.23	1,500,055,875.86
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积									157,882,626.62	-378,950,366.62	-221,067,740.00
2．对所有者（或股东）的分配									157,882,626.62	-157,882,626.62	
3．其他									-221,067,740.00	-221,067,740.00	
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取								-24,060,407.09			-24,060,407.09
2．本期使用								159,606,441.85			159,606,441.85
（六）其他								183,666,848.94			183,666,848.94
四、本期末余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		19,971,616.77	438,785,312.37	1,598,184,996.16	8,075,389,354.68	18,799,074,077.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司
股东权益变动表（续）

2018 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		147,577,800.04	480,862,601.70	1,354,782,140.31	6,547,966,872.00	17,197,932,211.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		147,577,800.04	480,862,601.70	1,354,782,140.31	6,547,966,872.00	17,197,932,211.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-48,835,792.90	-18,016,882.24	85,520,229.23	327,546,583.07	346,214,137.16
（一）综合收益总额							-48,835,792.90			855,202,292.30	806,366,499.40
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									85,520,229.23	-527,655,709.23	-442,135,480.00
2. 对所有者（或股东）的分配									85,520,229.23	-85,520,229.23	
3. 其他										-442,135,480.00	-442,135,480.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备								-18,016,882.24			-18,016,882.24
1. 本期提取								93,514,123.38			93,514,123.38
2. 本期使用								111,531,005.62			111,531,005.62
（六）其他											
四、本期期末余额	4,421,354,800.00				4,245,387,997.87		98,742,007.14	462,845,719.46	1,440,302,369.54	6,875,513,455.07	17,544,146,349.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海洋石油工程股份有限公司 2018 年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 公司设立情况

海洋石油工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是于 2000 年 4 月 20 日, 由中海石油工程设计公司、中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司、中国海洋石油渤海有限公司以及中国海洋石油南海西部有限公司作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码:

91120116722950227Y。本公司于 2002 年 2 月 5 日在上海证券交易所挂牌上市。所属行业为工程建筑业。截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 442,135.48 万股, 注册资本为 442,135.48 万元, 注册地: 天津自贸试验区(空港经济区)西二道 82 号丽港大厦裙房二层 202-F105 室, 总部地址: 天津港保税区海滨十五路 199 号。

2、 公司经营范围

本公司及本公司之子公司(以下简称“本集团”)主要经营活动为工程总承包; 石油天然气(海洋石油)及建筑工程的设计; 承担石油天然气工程的规划咨询、评估咨询; 承担各类海洋石油建设工程的施工和其它海洋工程施工; 陆地石油化工工程施工; 承担各种类型的钢结构、网架工程的制作与安装; 压力容器设计与制造、压力管道设计; 电仪自动化产品的研发、制造及销售; 质量控制和检测、理化、测量测绘及相关技术服务; 经营本企业自产产品及技术的出口业务; 经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务; 经营进料加工和“三来一补”业务; 承包境外海洋石油工程和境内国际招标工程; 承包上述境外工程的勘测、咨询、设计和监理项目; 上述境外工程所需的设备、材料出口; 对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员; 国内沿海普通货船运输; 国际航线普通货物运输; 自有房屋租赁; 钢材、管件、电缆、阀门、仪器仪表、五金交电销售(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、 公司股票首次发行情况

经中国证监会证监发行字[2002]2 号文批准, 本公司于 2002 年 1 月 21 日公开

发行社会公众股股票 8,000 万股。募集资金到位后, 本公司股票于 2002 年 2 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易, 股票代码为: 600583。工商注册变更登记于 2002 年 7 月 9 日办理完毕, 变更后的企业法人营业执照号码为 1200001000326, 注册资本为贰亿伍仟万元整。

4、 公司股票首次发行后历次增资情况

(1) 本公司于 2003 年第一次临时股东大会通过了《公司资本公积金转增股本的方案》, 以总股本 25,000 万股为基数, 用资本公积金每 10 股转增 1 股。股本转增方案完成后, 公司的总股本为 27,500 万股, 其中流通股为 8,800 万股。公司于 2004 年 1 月 12 日完成工商注册变更登记, 变更后的注册资本为贰亿柒仟伍佰万元整。

(2) 本公司于 2003 年股东大会通过了《公司资本公积金、未分配利润转增股本的方案》, 以总股本 27,500 万股为基数, 按每 10 股转增 1 股的比例, 以资本公积金向全体股东转增股份 2,750 万股, 并按每 10 股派发股票股利 1 股的比例, 以未分配利润向全体股东派发红股 2,750 万股, 合计增加股本 5,500 万股。公司于 2004 年 10 月 27 日办理完成工商注册变更登记, 变更后的注册资本为人民币叁亿叁仟万元整。

(3) 本公司于 2004 年度股东大会通过了《公司 2004 年度利润分配方案》和《公司 2004 年度资本公积金转增股本方案》, 以总股本 33,000 万股为基数, 按每 10 股派发股票股利 1 股的比例, 以未分配利润向全体股东派发红股 3,300 万股, 并按每 10 股转增 1 股的比例, 以资本公积金向全体股东转增股份 3,300 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 6,600 万股。公司于 2005 年 7 月 15 日办理完成工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币叁亿玖仟陆佰万元整。

(4) 本公司于 2005 年度股东大会通过了《公司 2005 年度利润分配方案》和《公司 2005 年度资本公积金转增股本方案》, 以总股本 39,600 万股为基数, 按每 10 股派发股票股利 7 股的比例, 以未分配利润向全体股东派发红股 27,720 万股, 并按每 10 股转增 3 股的比例, 以资本公积金向全体股东转增股份 11,880 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 39,600 万股。公司于 2007 年 1 月 31 日办理完成工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币柒亿玖仟贰佰万元整。

(5) 本公司于 2006 年度股东大会通过了《公司 2006 年度利润分配方案》, 以总股本 79,200 万股为基数, 按每 10 股派发股票股利 2 股的比例, 以未分配利润向全体股东派发红股 15,840 万股。公司于 2007 年 9 月 6 日办理完成工商变更登记, 变更后的注册资本为人民币玖亿伍仟零肆拾万元整。

(6) 本公司于 2007 年度股东大会通过了《公司 2007 年度利润分配方案》, 以

总股本 95,040 万股为基数,按每 10 股派发股票股利 5 股的比例,以未分配利润向全体股东派发红股 47,520 万股,并按每 10 股转增 5 股的比例,以资本公积金向全体股东转增股份 47,520 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 95,040 万股。公司于 2008 年 7 月 31 日办理完成工商变更登记,变更后的注册资本为人民币壹拾玖亿零捌拾万元整。

(7) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]1091 号文核准,本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的八家特定投资者发行了人民币普通股股票(A 股) 26,000 万股。募集资金到位后,本次非公开发行的股票于 2008 年 12 月 29 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续,并于 2009 年 2 月 16 日办理完成工商变更登记,变更后的注册资本为人民币为贰拾壹亿陆仟零捌拾万元整。

(8) 本公司于 2008 年度股东大会通过了《公司 2008 年度利润分配方案》,以总股本 216,080 万股为基数,按每 10 股派发股票股利 1 股的比例,以未分配利润向全体股东派发红股 21,608 万股,并按每 10 股转增 4 股的比例,以资本公积金向全体股东转增股份 86,432 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 108,040 万股。公司于 2009 年 12 月 31 日办理完成工商变更登记,变更后的注册资本为人民币叁拾贰亿肆仟壹佰贰拾万元整。

(9) 本公司于 2009 年度股东大会通过了《公司 2009 年度公积金转增股本方案》,以总股本 324,120 万股为基数,按每 10 股转增 2 股的比例,以资本公积金向全体股东转增股份 64,824 万股,增加股本 64,824 万股。变更后的注册资本为人民币叁拾捌亿捌仟玖佰肆拾肆万元整。

(10) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1180 号文核准,本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的六家特定投资者发行人民币普通股(A 股)53,191.48 万股。募集资金到位后,本次非公开发行的股票于 2013 年 10 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续,并于 2013 年 10 月 14 日办理完成工商变更登记,变更后的注册资本为人民币为肆拾肆亿贰仟壹佰叁拾伍万肆仟捌佰元整。

5、 公司发起人股权变更情况

(1) 2003 年 9 月 28 日,本公司实际控制人中国海洋石油集团有限公司以协议方式无偿受让本公司发起人股东中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司和中海石油工程设计公司持有的总计 15,923.38 万股的股份,占本公司当时股份总数的 57.91%,成为本公司第一大股东,股份过户手续于 2004 年 2 月

13 日办理完成。三家发起公司中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司、中海石油工程设计公司不再持有本公司股份。

(2) 经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2006]2 号《关于海洋石油工程股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准及 2006 年 1 月 16 日召开的股权分置改革股东会议审议通过的公司股权分置改革方案, 本公司非流通股股东向 2006 年 1 月 20 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司登记在册的公司流通股股东支付每 10 股 2.4 股股票的对价, 非流通股股东支付股票合计 3,041.28 万股。执行对价后, 公司非流通股股东中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油渤海有限公司及中国海洋石油南海西部有限公司持股数量分别为 20,339.96 万股、141.48 万股和 3,405.28 万股, 持股比例分别为 51.36%、0.36% 和 8.60%。股权分置改革实施后首个交易日, 公司全体非流通股股东所持有的非流通股股份即获得上市流通权。

(3) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]1091 号文核准, 本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的八家特定投资者发行了人民币普通股股票(A 股) 26,000 万股。募集资金到位后, 本次非公开发行的股票于 2008 年 12 月 29 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续。本次定向增发完成后, 中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油南海西部有限公司及中国海洋石油渤海有限公司持股数量分别为 105,431.8252 万股、16,345.3282 万股和 679.1026 万股, 持股比例分别为 48.79%、7.56% 和 0.32%。

(4) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1180 号文核准, 本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的六家特定投资者发行了人民币普通股(A 股) 53191.48 万股。募集资金到位后, 本次非公开发行的股票于 2013 年 10 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续。本次定向增发完成后, 中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油南海西部有限公司及中国海洋石油渤海有限公司持股数量分别为 227,011.3454 万股、29,421.5908 万股和 1,222.3847 万股, 持股比例分别为 51.34%、6.65% 和 0.28%。

(5) 2015 年本公司控股股东中国海洋石油集团有限公司及一致行动人中海石油财务有限责任公司通过上海证券交易所交易系统于 2015 年 7 月 9 日至 2015 年 8 月 25 日期间分别买入本公司股票 85.61 万股和 157.18 万股。买入后中国海洋石油集团有限公司和中海石油财务有限责任公司持股数量分别为 227,096.9554 万股和 157.18 万股, 持股比例分别为 51.36% 和 0.04%。

(6) 根据国家有关安排, 2018 年 10 月, 中国海洋石油集团有限公司将持有

的本公司 3%股份 13,264.06 万股以换购央企结构调整 ETF 基金的方式过户给华夏基金、博时基金、银华基金等分别管理的中证央企结构调整交易型开放式指数证券投资基金。认购完成后，中国海洋石油集团有限公司持有本公司股票由 227,096.9554 万股减少至 213,832.8954 万股，持股比例由 51.36%降至 48.36%。本公司的母公司及实际控制方为中国海洋石油集团有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 22 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
安捷材料试验有限公司
海洋石油工程（青岛）有限公司
深圳海油工程水下技术有限公司
海油工程印度尼西亚有限公司
海油工程尼日利亚有限公司
海油工程国际有限公司
海工国际工程有限责任公司
蓝海国际有限公司
海洋石油工程（珠海）有限公司
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司
美国高泰深海技术有限公司
北京高泰深海技术有限公司
海油工程加拿大有限公司
海油工程国际有限公司泰国公司
海油工程国际有限公司巴西公司

注：美国高泰深海技术有限公司原译为科泰有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本集团的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司及所属境内子公司深圳海油工程水下技术有限公司、海洋石油工程（青岛）有限公司、海工国际工程有限责任公司、海洋石油工程（珠海）有限公司、北京高泰深海技术有限公司的记账本位币为人民币。

本公司所属境外子公司海油工程国际有限公司、海油工程尼日利亚有限公司、海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司、蓝海国际有限公司及其控股的美国高泰深海技术有限公司（原译为科泰有限公司）以美元为记账本位币。

海油工程印度尼西亚有限公司以印尼盾为记账本位币。

安捷材料试验有限公司以港币为记账本位币。

海油工程加拿大有限公司以加拿大元为记账本位币。

海油工程国际有限公司泰国公司以泰铢为记账本位币。

海油工程国际有限公司巴西公司以巴西雷亚尔为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主

体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本集团因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本集团是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生时的上月最后一个工作日中国人民银行公布的市场汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及本集团持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团可供出售权益工具，年末按照该权益工具在 12 月 31 日的收盘价及持股数量确认的公允价值，较按照购入时该权益工具的公允价值加上交易费用确认的成本，下跌幅度达到或超过 50%以上；或截至资产负债表日持续下跌时间已经达到或超过 12 个月，本集团根据成本与年末公允价值的差额确认累积应计提的减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 3 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 1,000.00 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以与交易对象的关系划分组合
备用金、押金组合	以款项性质划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
备用金、押金组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)		
1-2 年 (含 2 年)	30.00	30.00
2-3 年 (含 3 年)	60.00	60.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(十二) 存货

1、 存货的分类

本集团存货主要包括工程备料和已完工未结算的工程施工等。

工程施工反映在建施工合同的工程累计已发生成本和累计已确认毛利与工程累计已办理结算价款的借方差额（如果形成贷方差额，则在预收款项中列示，反映在建合同尚未完成的工程进度但已办理了工程结算的款项）。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一

同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本集团联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、

(六) 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30 年	5%-10%	3%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5%-10%	9%-19%
运输设备	年限平均法	5-20 年	5%-10%	4.5%-19%
电子设备	年限平均法	5-10 年	5%-10%	9%-19%

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本集团与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本集团；
- (2) 本集团具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本集团在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本集团将无法预见该资产为本集团带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为本集团带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本集团提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本集团还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本集团按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 提供劳务

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

3、 让渡资产使用权

本集团在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量或累计实际成本投入占预算成本比重确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时, 于资产负债表日按完工百分比法确认建造合同收入和合同费用。采用完工百分比法时, 合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时, 如果合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认, 合同成本在其发生的当期确认为费用; 如果合同成本不可能收回的, 应在发生时立即确认为费用, 不确认收入。

本集团于期末对建造合同进行检查, 如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时, 提取损失准备, 将预计损失确认为当期费用。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助, 是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: 政府划拨的具有资产性质的拨款。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为: 除划分为与资产相关的政府补助外的其他政府拨款。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为: 是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本集团日常活动相关的, 计入其他收益; 与本集团日常活动无关的, 计入营业外收入);

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）本集团租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费

用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本集团承担的与租赁相关的费用时，本集团将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 本集团出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本集团将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本集团在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本集团采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。本集团发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本集团在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本集团发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）以及相关解读，对一般企业财务报表格式进行了修订。本集团执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，期末金额 4,186,332,475.43 元，年初金额 2,820,783,201.00 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，期末金额 3,940,765,468.72 元，年初金额 3,779,805,573.24 元； 调增“其他应收款”期末金额 4,931,006.22 元，年初金额 7,816,161.42 元； 调增“其他应付款”期末金额 29,486.11 元，年初金额 9,625.00 元； 调增“固定资产”期末金额 1,020,127.66 元，年初金额 0.00 元； “在建工程”期末及年初影响金额均为 0.00 元； 调增“长期应付款”期末金额 27,316,350.24 元，年初金额 28,213,887.06 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 669,498,092.27 元，上期金额 620,680,260.33 元，重分类至“研发费用”； “利息费用”本期金额 877,291.67 元，上期金额 60,733,325.33 元； “利息收入”本期金额 50,124,776.13 元，上期金额 67,192,115.63 元。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	本期及上期金额影响均为 0.00 元。
(4) 收到的个人所得税扣缴手续费返还作为“其他收益”核算	本期金额 2,319,822.09 元，上期金额 2,910,629.01 元。

2、 重要会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	17%、16%、11%、10%、6%、3%、0%
城市维护建设税	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额为计税依据	7%
企业所得税	由于存在不同企业所得税税率纳税主体，相关情况参见后表	25%、15%
教育费附加	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额为计税依据	3%
地方教育费附加	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额为计税依据	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
海洋石油工程股份有限公司	15%
海洋石油工程（青岛）有限公司	15%
海洋石油工程（珠海）有限公司	25%
深圳海油工程水下技术有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
海工国际工程有限责任公司	25%
北京高泰深海技术有限公司	15%

注：其他税项按国家有关税法的规定计算缴纳。本公司所属境外子公司税项按所在地有关税法的规定计算缴纳。

(二) 税收优惠

- 1、2015 年 8 月，本公司经天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局和天津市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GF201512000031 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年（2015-2017 年度）。2018 年 11 月本公司已通过 2018 年度高新技术企业资格复审，2018 至 2020 年企业所得税税率按照 15% 缴纳。
- 2、2015 年 10 月，海洋石油工程（青岛）有限公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GF201537100085 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年（2015-2017 年度）。2018 年 9 月，海洋石油工程（青岛）有限公司通过 2018 年度高新技术企业资格复审，2018 至 2020 年企业所得税税率按照 15% 缴纳。
- 3、2017 年 10 月，深圳海油工程水下技术有限公司经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201744203099 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年（2017-2019 年度）。
- 4、2016 年 12 月，北京高泰深海技术有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201611001366 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年（2016-2018 年度）。

(三) 其他说明

- 1、根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号），本公司及子公司海洋石油工程（青岛）有限公司、海洋石油工程（珠海）有限公司向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物，视同出口货物，在销售时实行“免、抵、退”税管理办法。根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140 号），本公司及子公司海洋石油工程（青岛）有限公司、海洋石油工程（珠海）有限公司向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物自 2017 年 1 月 1 日后签订的自营油田的海洋工程结构物销售合同不再适用免抵退政策。
- 2、根据国务院批准，财政部、国家税务总局发布的财税〔2016〕36 号《关于全面推开

营业税改征增值税试点的通知》，本公司及境内子公司自 2016 年 5 月 1 日起开始适用“营改增”的相关规定。根据国家税务总局公告 2017 年第 11 号《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》第一条“纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36 号文件印发）第四十条规定的混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率”，本公司签订的总承包或分包合同对建筑业劳务价款、自产货物及提供增值税应税劳务价款分别采用不同的税率或者征收率。

3、根据《财政部 国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。本集团自 2018 年 5 月 1 日起执行新税率政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	13,092.77	17,898.87
银行存款	1,943,750,568.50	4,628,544,270.91
其他货币资金	131,929.26	3,599,029.26
合计	1,943,895,590.53	4,632,161,199.04
其中：存放在境外的款项总额	267,135,532.63	386,280,142.03

其中受到限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	131,929.26	3,599,029.26
合计	131,929.26	3,599,029.26

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	4,186,332,475.43	2,820,783,201.00
合计	4,186,332,475.43	2,820,783,201.00

应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,204,154,540.10	100.00	17,822,064.67		4,186,332,475.43	2,832,584,994.84	100.00	11,801,793.84		2,820,783,201.00
其中：账龄组合	448,669,148.44	10.67	17,822,064.67	3.97	430,847,083.77	534,418,699.01	18.87	11,801,793.84	2.21	522,616,905.17
关联方组合	3,755,485,391.66	89.33			3,755,485,391.66	2,298,166,295.83	81.13			2,298,166,295.83
小计	4,204,154,540.10	100.00	17,822,064.67		4,186,332,475.43	2,832,584,994.84	100.00	11,801,793.84		2,820,783,201.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	4,204,154,540.10	100.00	17,822,064.67		4,186,332,475.43	2,832,584,994.84	100.00	11,801,793.84		2,820,783,201.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	420,280,090.53		
1 至 2 年（含 2 年）	15,037,805.58	4,511,341.67	30.00
2 至 3 年（含 3 年）	101,323.32	60,793.99	60.00
3 年以上	13,249,929.01	13,249,929.01	100.00
合计	448,669,148.44	17,822,064.67	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,477,186.45 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,482,740.00 元，本期受汇率变动影响增加坏账准备金额 25,824.38 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本集团本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国海洋石油有限公司	3,288,927,648.59	78.23	
中海油能源发展股份有限公司	230,110,468.51	5.47	
中海石油气电集团有限责任公司	189,904,529.70	4.52	
Dangote Oil Refining Company Limited	131,087,120.00	3.12	
Subsea 7	77,159,976.68	1.84	
合计	3,917,189,743.48	93.18	

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	105,183,407.73	88.20	175,241,119.86	98.88
1 至 2 年（含 2 年）	13,469,806.87	11.29	1,983,100.78	1.12
2 至 3 年（含 3 年）	610,519.02	0.51		
3 年以上				
合计	119,263,733.62	100.00	177,224,220.64	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
Soil Machine Dynamics Ltd	30,866,869.05	25.88
Advanced Insulation Contracting Ltd	7,510,857.88	6.30
青岛北海船舶重工有限责任公司	6,751,493.93	5.66
Ariel Corporation	6,586,632.74	5.52
Connector AS	5,371,194.95	4.50
合计	57,087,048.55	47.86

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	4,931,006.22	7,816,161.42
应收股利		
其他应收款	93,852,565.14	134,847,173.55
合计	98,783,571.36	142,663,334.97

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品利息	3,753,311.04	6,333,142.68
中海石油财务有限责任公司存款利息	1,177,695.18	1,483,018.74
合计	4,931,006.22	7,816,161.42

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	95,331,206.81	97.36	1,478,641.67		93,852,565.14	135,610,954.01	98.55	134,847,173.55
其中：账龄组合	79,983,470.92	81.69	1,478,641.67	1.85	78,504,829.25	117,257,587.93	82.93	116,493,807.47
关联方组合	88,881.95	0.09			88,881.95	362,595.65	0.26	362,595.65
备用金及押金组合	15,258,853.94	15.58			15,258,853.94	17,990,770.43	15.35	17,990,770.43
组合小计	95,331,206.81	97.36	1,478,641.67		93,852,565.14	135,610,954.01	98.55	134,847,173.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,582,202.35	2.64	2,582,202.35	100.00		1,997,644.74	1.45	
合计	97,913,409.16	100.00	4,060,844.02		93,852,565.14	137,608,598.75	100.00	134,847,173.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	76,845,129.04		
1 至 2 年（含 2 年）	2,371,000.30	711,300.09	30.00
2 至 3 年（含 3 年）			60.00
3 年以上	767,341.58	767,341.58	100.00
合计	79,983,470.92	1,478,641.67	

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
克瓦纳海工(青岛)工程技术有 限责任公司	1,711,324.79	1,711,324.79	100.00	亏损严重，预计无 法收回
海外公司押金及备用金	870,877.56	870,877.56	100.00	预计无法收回
合计	2,582,202.35	2,582,202.35		

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,547,619.38 元,本期收回或转回坏账准备金额
292,529.95 元, 本期受汇率变动影响增加坏账准备金额 44,329.39 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

本集团本期无实际核销的其他应收账款情况。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
理赔款	70,502,000.00	
押金、备用金、保证金	16,098,751.98	17,990,770.43
代垫款项	10,115,874.48	12,868,176.00
出口退税款	1,196,782.70	88,790,834.02
消费税返还款		17,958,818.30
合计	97,913,409.16	137,608,598.75

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
中国平安财产保险股份有限公司	理赔款	60,625,000.00	1 年以内	61.92	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
中国太平洋财产保险股份有限公司	理赔款	9,877,000.00	1 年以内	10.09	
中华人民共和国深圳海关	保证金	5,842,723.98	注	5.97	
青岛市黄岛区城市建设局	往来款	2,371,000.30	1-2 年	2.42	711,300.09
深圳市科大置业管理有限公司	押金	1,936,970.00	1 年以内	1.98	
合计		80,652,694.28		82.38	711,300.09

注：中华人民共和国深圳海关保证金期末余额 5,842,723.98 元，其中账龄 1 年以内 233,712.95 元，1-2 年 1,500,000.00 元，2-3 年 973,510.76 元，3 年以上 3,135,500.27 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项

本集团本期不存在涉及政府补助的应收款项。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	2,399,779,390.34	133,062,265.72	2,266,717,124.62	1,510,368,557.65	471,289,008.65	1,039,079,549.00
工程备料	693,558,117.58	62,159,051.16	631,399,066.42	743,252,375.41	87,343,686.63	655,908,688.78
其中：						
一般钢材	77,063,002.83	52,266,332.98	24,796,669.85	124,161,353.83	73,342,417.97	50,818,935.86
进口材料	42,475,052.49	1,441,755.57	41,033,296.92	83,913,622.84	2,741,429.40	81,172,193.44
电工材料	46,568,275.86	416,325.18	46,151,950.68	48,826,270.21	791,622.46	48,034,647.75
其他材料	527,451,786.40	8,034,637.43	519,417,148.97	486,351,128.53	10,468,216.80	475,882,911.73
合计	3,093,337,507.92	195,221,316.88	2,898,116,191.04	2,253,620,933.06	558,632,695.28	1,694,988,237.78

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
工程施工	471,289,008.65	38,501,852.19		376,728,595.12		133,062,265.72
工程备料	87,343,686.63	6,195,057.41		31,379,692.88		62,159,051.16
其中：一般钢材	73,342,417.97	6,195,057.41		27,271,142.40		52,266,332.98
进口材料	2,741,429.40			1,299,673.83		1,441,755.57
电工材料	791,622.46			375,297.28		416,325.18
其他材料	10,468,216.80			2,433,579.37		8,034,637.43
合计	558,632,695.28	44,696,909.60		408,108,288.00		195,221,316.88

3、建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	8,779,656,814.18
累计已确认毛利	358,883,925.50
减：预计损失	133,062,265.72
已办理结算的金额	6,738,761,349.34
建造合同形成的已完工未结算资产	2,266,717,124.62

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	4,310,000,000.00	2,392,052,000.00
留抵的增值税进项税	334,406,807.83	276,367,187.44
预缴企业所得税	16,823,286.42	246,650.38
合计	4,661,230,094.25	2,668,665,837.82

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	158,099,778.00		158,099,778.00	238,775,578.00		238,775,578.00
其中：按公允价值计量	87,428,400.00		87,428,400.00	168,104,200.00		168,104,200.00
按成本计量	70,671,378.00		70,671,378.00	70,671,378.00		70,671,378.00
合计	158,099,778.00		158,099,778.00	238,775,578.00		238,775,578.00

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	36,684,110.49	36,684,110.49
公允价值	87,428,400.00	87,428,400.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	50,744,289.51	50,744,289.51
已计提减值金额		

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
中海石油财务有限责任公司	70,671,378.00			70,671,378.00					1.77	9,006,827.26
合计	70,671,378.00			70,671,378.00						9,006,827.26

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
中海福陆重工有限公司	2,133,054,247.71	185,518,639.47		-128,250,479.34				36,515,210.65	2,226,837,618.49		
小计	2,133,054,247.71	185,518,639.47		-128,250,479.34				36,515,210.65	2,226,837,618.49		
2. 联营企业											
克瓦纳海工(青岛)工程技术有限责任公司											
小计											
合计	2,133,054,247.71	185,518,639.47		-128,250,479.34				36,515,210.65	2,226,837,618.49		

注：本公司之子公司海洋石油工程（青岛）有限公司对克瓦纳海工（青岛）工程技术有限责任公司持股比例为 40%，初始投资成本 8,125,788.00 元，损益调整为-8,125,788.00 元，期末余额为 0.00 元。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	9,564,120,250.79	12,141,262,118.03
固定资产清理	1,020,127.66	
合计	9,565,140,378.45	12,141,262,118.03

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	3,579,866,335.46	2,940,576,955.30	14,121,876,243.53	173,083,728.14	20,815,403,262.43
(2) 本期增加金额	27,145,472.22	290,857,682.46	80,832,559.60	3,754,251.67	402,589,965.95
—购置		85,449,204.80	572,731.35	3,730,197.34	89,752,133.49
—在建工程转入	27,047,850.00	204,695,007.79	2,738,923.18	18,620.69	234,500,401.66
—外币报表折算	97,622.22	713,469.87	84,313,991.75	5,433.64	85,130,517.48
—其他（注 1）			-6,793,086.68		-6,793,086.68
(3) 本期减少金额	1,376,366.67	16,871,089.99	2,753,636,072.15	8,148,529.97	2,780,032,058.78
—处置或报废	1,376,366.67	16,871,089.99	1,494,207.69	8,148,529.97	27,890,194.32
—其他（注 2）			2,752,141,864.46		2,752,141,864.46
(4) 期末余额	3,605,635,441.01	3,214,563,547.77	11,449,072,730.98	168,689,449.84	18,437,961,169.60
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	1,258,587,673.97	2,163,291,991.39	4,949,766,182.95	136,999,940.99	8,508,645,789.30
(2) 本期增加金额	153,039,006.38	189,883,163.99	678,303,990.78	9,080,116.55	1,030,306,277.70
—计提	152,988,796.88	189,508,684.74	629,504,321.20	9,079,429.97	981,081,232.79
—外币报表折算	50,209.50	374,479.25	48,799,669.58	686.58	49,225,044.91
(3) 本期减少金额	712,269.76	14,185,298.67	808,654,078.89	7,054,855.97	830,606,503.29
—处置或报废	712,269.76	14,185,298.67	1,344,786.93	7,054,855.97	23,297,211.33
—其他（注 2）			807,309,291.96		807,309,291.96
(4) 期末余额	1,410,914,410.59	2,338,989,856.71	4,819,416,094.84	139,025,201.57	8,708,345,563.71
3. 减值准备					

海洋石油工程股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 年初余额	154,675,004.24	10,820,350.86			165,495,355.10
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	154,675,004.24	10,820,350.86			165,495,355.10
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,040,046,026.18	864,753,340.20	6,629,656,636.14	29,664,248.27	9,564,120,250.79
(2) 年初账面价值	2,166,603,657.25	766,464,613.05	9,172,110,060.58	36,083,787.15	12,141,262,118.03

注 1：本集团本期固定资产账面原值其他增加为船舶系统竣工决算调整。

注 2：本集团本期固定资产账面原值及累计折旧其他减少为工程船舶改造转入在建工程。

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
运输设备	501,315,966.71
合计	501,315,966.71

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	430,117,763.02	正在办理

5、 固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
机器设备	1,020,127.66	
合计	1,020,127.66	

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	2,381,041,517.05	179,879,657.81
工程物资		
合计	2,381,041,517.05	179,879,657.81

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海洋石油 201 船能力提升项目	2,001,331,835.26		2,001,331,835.26			
临港基地建设项目	106,615,898.46		106,615,898.46	6,501,611.19		6,501,611.19
犁式挖沟机购置项目	102,502,419.78		102,502,419.78	55,091,502.62		55,091,502.62
国家油气管道应急救援南海基地项目	67,737,007.96		67,737,007.96	58,668.68		58,668.68
5#滑道扩建项目	49,197,069.96		49,197,069.96			
两台 3000 米级工作型 ROV-LARS 部分	21,935,156.93		21,935,156.93			
蓝鲸勾头改造投资	10,414,047.07		10,414,047.07	153,726.46		153,726.46
设备安装	5,344,548.80		5,344,548.80	3,741,711.66		3,741,711.66
海洋石油 291 船加装 A 吊项目	1,735,271.09		1,735,271.09	2,672.63		2,672.63

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资源价格信息系统开发项目（二期）	1,056,603.76		1,056,603.76	952,830.18		952,830.18
深圳两台 3000 米级工作型 ROV 购置项目				69,820,139.83		69,820,139.83
VENOM 5(rov33)升级改造				14,157,023.58		14,157,023.58
深水卷铺多功能工程船建造项目				5,457,364.09		5,457,364.09
其他	13,171,657.98		13,171,657.98	23,942,406.89		23,942,406.89
合计	2,381,041,517.05		2,381,041,517.05	179,879,657.81		179,879,657.81

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海洋石油 201 船能力提升项目 (注)	181,762,700.00		2,001,331,835.26			2,001,331,835.26	31.08	30.00				自筹
临港基地建设	3,999,496,000.00	6,501,611.19	100,114,287.27			106,615,898.46	12.22	17.00				自筹
犁式挖沟机购置项目	132,546,800.00	55,091,502.62	47,410,917.16			102,502,419.78	77.33	80.00				自筹
国家油气管道应急救援南海基地项目	220,000,000.00	58,668.68	67,678,339.28			67,737,007.96	30.79	32.50				政府拨款
5#滑道扩建项目	98,950,000.00		49,197,069.96			49,197,069.96	50.00	40.00				自筹
海油工程 - 两台 3000 米级工作型 ROV-LARS 部分	22,000,000.00		21,935,156.93			21,935,156.93	99.71	99.00				自筹
蓝鲸勾头改造投资	27,807,700.00	153,726.46	10,260,320.61			10,414,047.07	37.45	40.00				自筹
海洋石油 291 船加装 A 吊项目	95,925,300.00	2,672.63	1,732,598.46			1,735,271.09	1.81	2.00				自筹
资源价格信息项目开发项目 (二期)	1,225,000.00	952,830.18	103,773.58			1,056,603.76	86.25	90.00				自筹
深圳两台 3000 米级工作型 ROV 购置项目	79,000,000.00	69,820,139.83		65,764,874.17	4,055,265.66		83.25	100.00				自筹

海洋石油工程股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
VENOM 5(row33) 升级改造	15,000,000.00	14,157,023.58		14,157,023.58			94.38	100.00				自筹
深水卷铺多功能工程船建造项目	7,000,000.00	5,457,364.09	1,002,847.95		6,460,212.04		92.29	100.00				自筹
750 吨级履带起重机	121,481,700.00		101,660,978.96	101,660,978.96			83.68	100.00				自筹
设备安装		3,741,711.66	30,226,550.42	28,623,713.28		5,344,548.80						自筹
其他		23,942,406.89	13,523,062.76	24,293,811.67		13,171,657.98						自筹
合计		179,879,657.81	2,446,177,738.60	234,500,401.66	10,515,477.70	2,381,041,517.05						

注：海洋石油 201 船能力提升项目预算金额不包括船体价值。

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	938,529,101.97	155,392,116.24	1,093,921,218.21
(2) 本期增加金额	382,130,000.00	7,195,700.78	389,325,700.78
—购置	382,130,000.00	7,267,131.11	389,397,131.11
—外币报表折算		-71,430.33	-71,430.33
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	1,320,659,101.97	162,587,817.02	1,483,246,918.99
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	160,063,519.25	129,459,894.43	289,523,413.68
(2) 本期增加金额	22,539,316.94	14,220,708.66	36,760,025.60
—计提	22,539,316.94	14,279,671.58	36,818,988.52
—外币报表折算		-58,962.92	-58,962.92
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	182,602,836.19	143,680,603.09	326,283,439.28
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,138,056,265.78	18,907,213.93	1,156,963,479.71
(2) 年初账面价值	778,465,582.72	25,932,221.81	804,397,804.53

(十二) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
安捷材料试验有限公司	13,075,057.26					13,075,057.26
合计	13,075,057.26					13,075,057.26

注：本集团商誉系 2009 年度非同一控制下企业合并收购安捷材料试验有限公司 90%股权所形成，期末本集团根据评估机构对商誉所在的安捷材料试验有限公司资产组的评估结果，评估包含商誉的资产组可回收价值高于账面价值，商誉未发生减值。

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费	69,827,658.81	1,404,000.07	4,013,650.75		67,218,008.13
租入资产改良支出	3,571,460.77	16,438,227.70	1,908,240.17		18,101,448.30
软件使用费	1,801,076.23	562,045.67	450,269.06		1,912,852.84
合计	75,200,195.81	18,404,273.44	6,372,159.98		87,232,309.27

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	2,528,610,806.51	380,954,267.31	2,113,085,468.70	318,556,175.41
内部交易未实现利润	631,139,813.82	157,793,946.91	667,655,024.47	166,922,749.55
未取得发票的成本挂账	132,734,561.55	19,910,184.23	245,751,044.67	36,862,656.70
资产减值准备	334,142,911.17	50,121,436.68	697,495,073.33	104,867,618.93
递延收益	187,700,255.23	28,155,038.29	202,416,233.11	30,362,434.97
辞退福利	2,612,958.77	391,943.82	2,612,958.77	391,943.82
预计负债	105,746,387.29	15,861,958.09	105,746,387.29	15,861,958.09
合计	3,922,687,694.34	653,188,775.33	4,034,762,190.34	673,825,537.47

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	50,744,289.51	7,611,643.43	131,420,089.51	19,713,013.43
固定资产折旧	75,250,836.54	11,287,625.48	49,163,496.14	7,374,524.42
合计	125,995,126.05	18,899,268.91	180,583,585.65	27,087,537.85

(十五) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		2,268,488.00
应付账款	3,940,765,468.72	3,777,537,085.24
合计	3,940,765,468.72	3,779,805,573.24

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,268,488.00

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
合计		2,268,488.00

2、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
工程项目款、材料款	3,940,765,468.72	3,777,537,085.24
合计	3,940,765,468.72	3,777,537,085.24

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津中铁建业集团有限公司	37,516,058.83	尚未完工结算
S.B.SUBMARINE SYSTEMS CO.,LTD	31,913,880.00	尚未完工结算
天津开发区蓝鲸海洋工程技术有限公司	22,408,672.61	尚未完工结算
OFFTECH INTERNATIONAL LIMITED	13,281,343.58	尚未完工结算
中船黄埔文冲船舶有限公司	12,262,421.78	尚未完工结算
中石化第四建设有限公司	10,445,636.96	尚未完工结算
合计	127,828,013.76	

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
工程项目款	1,965,520,366.62	140,193,916.31
其他	780,280.68	282,108.77
合计	1,966,300,647.30	140,476,025.08

2、 建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	金额
已办理结算的金额	3,960,863,564.88
预计损失	
减：累计已发生成本	1,386,398,137.14
累计已确认毛利	608,945,061.12
建造合同形成的已结算未完工项目	1,965,520,366.62

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	300,632,143.61	2,030,190,926.38	2,055,563,791.61	275,259,278.38
离职后福利-设定提存计划	608,144.64	278,176,209.97	278,784,354.61	
辞退福利	2,612,958.77	38,453.75	38,453.75	2,612,958.77
一年内到期的其他福利				
合计	303,853,247.02	2,308,405,590.10	2,334,386,599.97	277,872,237.15

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	254,372,837.31	1,524,639,999.98	1,557,174,081.97	221,838,755.32
(2) 职工福利费	19,780.00	94,404,039.48	94,422,939.48	880.00
(3) 社会保险费		171,786,825.08	171,786,825.08	
其中：医疗保险费		157,159,996.74	157,159,996.74	
工伤保险费		6,397,742.19	6,397,742.19	
生育保险费		8,229,086.15	8,229,086.15	
(4) 住房公积金		146,401,149.70	146,401,149.70	
(5) 工会经费和职工教育经费	42,187,914.22	51,722,398.26	44,255,467.45	49,654,845.03
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他	4,051,612.08	41,236,513.88	41,523,327.93	3,764,798.03
合计	300,632,143.61	2,030,190,926.38	2,055,563,791.61	275,259,278.38

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		215,605,686.96	215,605,686.96	
失业保险费		6,369,493.14	6,369,493.14	
企业年金缴费	608,144.64	56,201,029.87	56,809,174.51	
合计	608,144.64	278,176,209.97	278,784,354.61	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	215,509,919.93	194,490,337.02
企业所得税	113,588,632.83	244,329,133.00
个人所得税	44,726,709.19	35,967,981.98
土地增值税	24,072,777.74	24,072,777.74

税费项目	期末余额	年初余额
城市维护建设税	23,391,934.56	11,889,932.73
教育费附加	16,707,087.40	8,491,371.58
土地使用税	3,198,272.00	3,198,272.00
房产税	3,039,961.28	2,949,435.60
印花税	1,353,677.44	1,904,791.53
防洪费	1,324,706.34	236,997.27
其他	3,081,654.30	7,243,420.62
合计	449,995,333.01	534,774,451.07

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	29,486.11	9,625.00
应付股利		
其他应付款	74,371,583.46	81,889,491.87
合计	74,401,069.57	81,899,116.87

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	29,486.11	9,625.00
合计	29,486.11	9,625.00

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
科研经费拨款	13,014,776.63	31,672,727.23
暂收款	61,356,806.83	50,216,764.64
合计	74,371,583.46	81,889,491.87

(二十) 其他流动负债

1、 其他流动负债分类

项目	期末余额	年初余额
政府补助	7,300,330.85	5,677,671.40
合计	7,300,330.85	5,677,671.40

2、政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重大课题科研拨款	3,959,546.36	6,208,453.40	4,585,793.95		5,582,205.81	与收益相关
场地配套设施费返还	1,365,125.04	1,365,125.04	1,365,125.04		1,365,125.04	与资产相关
保税区办公楼契税返还	353,000.00	353,000.00	353,000.00		353,000.00	与资产相关
合计	5,677,671.40	7,926,578.44	6,303,918.99		7,300,330.85	

注：本集团其他流动负债系预计一年内结转的递延收益，本年新增补助金额中 5,398,778.34 元为结转递延收益中预计一年内将结转损益的政府补助项目。

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	220,000,000.00	90,000,000.00
合计	220,000,000.00	90,000,000.00

注：2017 年 3 月及 2018 年 2 月本公司与中国海洋石油集团有限公司、中海石油财务有限责任公司签订三方委托贷款合同，由中国海洋石油集团有限公司委托中海石油财务有限责任公司向本公司分别贷款 9,000 万元、13,000.00 万元，贷款期限五年，贷款资金全部用于建设国家油气管道应急救援南海（珠海）基地项目。

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	27,316,350.24	28,213,887.06
合计	27,316,350.24	28,213,887.06

专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
863 项目科研经费	28,213,887.06		897,536.82	27,316,350.24	国家拨款
合计	28,213,887.06		897,536.82	27,316,350.24	

(二十三) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决事项	105,746,387.29	105,746,387.29	
合计	105,746,387.29	105,746,387.29	

注：2017 年 2 月 24 日与 2017 年 6 月 1 日，本公司之子公司海洋石油工程（青岛）有限公司分别收到 ICHTHYS 项目油漆供应商及保温分包商提交的问题调查报告，称海洋石油工程（青岛）有

限公司在项目中应用的油漆及承建模块的保温系统出现质量问题，截至资产负债表日各方对产生缺陷的原因没有达成一致，鉴于质保保函为见索即付保函且根据合同条款海洋石油工程（青岛）有限公司对项目材料、设计、施工和工艺上不出现缺陷承担一定的保证责任，因此将保函质保金额 1,618.36 万美元作为预计赔偿金额，截至本财务报告批准报出日该事项尚无实质性进展。

(二十四) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	170,054,030.36	94,484,217.64	108,374,525.10	156,163,722.90	
合计	170,054,030.36	94,484,217.64	108,374,525.10	156,163,722.90	

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重大课题科研拨款	112,870,488.97	94,484,217.64	85,061,546.76	21,594,853.30	100,698,306.55	与收益相关
场地配套设施费返还	52,329,791.39			1,365,125.04	50,964,666.35	与资产相关
保税区办公楼契税返还	4,853,750.00			353,000.00	4,500,750.00	与资产相关
合计	170,054,030.36	94,484,217.64	85,061,546.76	23,312,978.34	156,163,722.90	

注：本年政府补助其他变动系转拨合作单位款项及重分类至其他流动负债的预计一年内结转损益的款项，其中转拨合作单位金额 17,914,200.00 元，期末从本项目结转到其他流动负债 5,398,778.34 元。

(二十五) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	4,421,354,800.00						4,421,354,800.00

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,229,620,443.55			4,229,620,443.55
其他资本公积	18,319,762.56			18,319,762.56
合计	4,247,940,206.11			4,247,940,206.11

(二十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
1. 不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
2. 将重分类进损益的其他综合收益	109,380,302.90	-73,793,221.50		-12,101,370.00	-61,840,130.29	148,278.79
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	111,707,076.08	-80,675,800.00		-12,101,370.00	-68,574,430.00	43,132,646.08
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	-2,326,773.18	6,882,578.50			6,734,299.71	148,278.79
其他综合收益合计	109,380,302.90	-73,793,221.50		-12,101,370.00	-61,840,130.29	47,540,172.61

(二十八) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	503,278,732.84	186,661,166.86	207,668,996.52	482,270,903.18
合计	503,278,732.84	186,661,166.86	207,668,996.52	482,270,903.18

(二十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,360,799,063.02	157,882,626.62		1,518,681,689.64
任意盈余公积	89,145,868.41			89,145,868.41
合计	1,449,944,931.43	157,882,626.62		1,607,827,558.05

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	12,385,180,367.63	12,421,780,565.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	12,385,180,367.63	12,421,780,565.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,778,008.87	491,055,511.44
减：提取法定盈余公积	157,882,626.62	85,520,229.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	221,067,740.00	442,135,480.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,086,008,009.88	12,385,180,367.63

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,979,885,912.22	9,999,584,536.89	10,189,023,978.17	8,053,025,360.75
其他业务	72,235,265.32	28,134,983.63	63,513,200.10	31,503,261.70
合计	11,052,121,177.54	10,027,719,520.52	10,252,537,178.27	8,084,528,622.45

2、 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例（%）
中国海洋石油有限公司	7,159,596,386.31	64.78
TUPI B.V.	1,238,318,900.04	11.20
中海石油气电集团有限责任公司	468,281,524.23	4.24

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
中海油能源发展股份有限公司	299,340,660.76	2.71
哈斯基石油中国有限公司	148,866,200.03	1.35
合计	9,314,403,671.37	84.28

3、 主营业务收入按产品分类

产品名称	本期发生额	上期发生额
(1) 海洋工程总承包项目收入	8,590,870,930.38	5,259,364,900.17
(2) 海洋工程非总承包项目收入	2,065,931,804.84	1,146,739,134.72
其中：海上安装及海管铺设收入	1,328,566,519.38	341,802,861.27
维修收入	432,500,058.95	452,061,301.66
陆地建造收入	160,312,958.21	256,336,781.00
设计收入	144,552,268.30	96,538,190.79
(3) 非海洋工程项目收入	323,083,177.00	3,782,919,943.28
合计	10,979,885,912.22	10,189,023,978.17

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,605,679.40	48,798,482.02
房产税	20,287,885.26	19,881,012.07
土地使用税	13,341,475.37	13,131,418.93
教育费附加	13,225,304.10	21,466,190.43
地方教育费附加	7,915,995.30	13,414,935.21
印花税	7,372,255.71	5,170,184.25
车船使用税	676,294.64	533,541.12
其他	3,493,340.18	4,909,405.60
合计	95,918,229.96	127,305,169.63

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传及展览费	6,762,168.01	6,779,861.45
职工薪酬	3,538,221.92	4,337,382.34
差旅费	2,913,370.81	2,081,399.74
长期待摊费用摊销	401,119.17	
低值易耗品	389,156.94	
折旧及无形资产摊销	52,337.27	967.20
办公及水电通讯费	12,024.48	48,353.07

海洋石油工程股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,563,051.06	735,960.54
合计	15,631,449.66	13,983,924.34

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	175,373,746.93	155,699,161.13
折旧及无形资产摊销	21,057,954.01	24,084,753.54
审计及咨询费	15,851,047.09	10,549,908.57
租赁费	8,933,161.32	4,527,942.09
物业管理费及绿化费	8,502,900.01	8,984,179.41
差旅费	5,293,910.23	5,232,885.25
税费	4,877,458.92	2,921,296.75
运输费	3,957,535.61	4,757,883.98
办公及水电通讯费	3,693,634.79	4,392,176.71
业务招待费	191,387.79	236,854.34
其他	45,591,463.69	36,639,187.50
合计	293,324,200.39	258,026,229.27

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	163,769,601.75	106,972,029.83
机物料消耗	65,635,100.96	61,072,953.28
差旅费	4,771,666.20	5,825,005.67
设计费	2,890,763.13	1,837,356.35
租赁费	2,882,741.41	3,147,521.85
专家咨询费	775,212.55	845,938.97
办公、水电费	640,222.14	692,625.83
其他	428,132,784.13	440,286,828.55
合计	669,498,092.27	620,680,260.33

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	877,291.67	60,733,325.33
减：利息收入	50,124,776.13	67,192,115.63
汇兑损益	-37,782,598.02	344,282,606.38
其他	15,645,232.12	15,757,965.72
合计	-71,384,850.36	353,581,781.80

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,249,535.88	7,206,848.54
存货跌价损失	44,696,909.60	427,334,524.56
合计	51,946,445.48	434,541,373.10

(三十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科研补助	90,544,877.53	51,000,448.67	与收益相关
消费税退税	77,677,549.47	44,370,830.44	与收益相关
个税手续费返还	2,319,822.09	2,910,629.01	与收益相关
其他	10,795,000.00		与收益相关
合计	181,337,249.09	98,281,908.12	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-91,735,268.69	-91,269,583.41
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债取得的投资收益	-43,985,000.00	-124,379,720.70
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,006,827.26	6,468,380.92
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
银行理财产品取得的投资收益	80,005,983.59	87,664,482.19
合计	-46,707,457.84	-121,516,441.00

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		212,302,530.08
合计		212,302,530.08

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	131,993.49		131,993.49
合计	131,993.49		131,993.49

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助	17,072,978.04	42,378,203.80	17,072,978.04
盘盈利得			
其他	17,960,781.70	38,131,136.28	17,960,781.70
合计	35,033,759.74	80,509,340.08	35,033,759.74

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
场地配套设施费返还	1,365,125.04	1,365,125.04	与资产相关
扶持资金	14,820,000.00	35,976,000.00	与收益相关
财政局补贴		966,119.00	与收益相关
深圳市科技研究开发资助费		3,855,000.00	与收益相关
财政局扩大贸易专项资金	593,000.00		与收益相关
其他	294,853.00	215,959.76	与收益相关
合计	17,072,978.04	42,378,203.80	

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	205,000.00	185,900.00	205,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,342,374.62	2,528,828.62	2,342,374.62
其他	7,934,063.31	78,435.20	7,934,063.31
合计	10,481,437.93	2,793,163.82	10,481,437.93

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,502,946.77	303,610,517.74
递延所得税费用	24,440,375.02	-166,568,689.64
合计	48,943,321.79	137,041,828.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	128,782,196.17
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	19,317,329.43
子公司适用不同税率的影响	-3,271,132.82
调整以前期间所得税的影响	-919,080.73
非应税收入的影响	30,309,393.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,493,298.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-255,033.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	794,368.87
其他	1,474,179.49
所得税费用	48,943,321.79

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
科研及政府拨款	197,698,620.11	107,736,658.45
保险理赔款	53,729,315.75	50,899,557.91
利息收入	49,819,483.05	68,765,127.24
备用金、押金及保证金	2,641,793.25	45,325,371.52
其他	25,022,461.37	169,572,580.49
合计	328,911,673.53	442,299,295.61

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金、押金及保证金	41,197,637.29	91,265,253.04
审计及咨询费	16,626,259.64	10,549,908.57
手续费	15,645,232.12	15,757,965.72
差旅费	12,978,947.24	7,314,284.99
租赁费	11,815,902.73	4,527,942.09

项目	本期发生额	上期发生额
物业管理费及绿化费	8,502,900.01	8,984,179.41
机物料消耗及修理费	8,389,156.94	3,195,785.92
宣传及广告费	6,762,168.01	6,779,861.45
办公费	4,345,881.41	4,440,529.78
运输费	3,957,535.61	4,757,883.98
设计费	2,890,763.13	
健康安全环保费	1,561,545.97	1,106,652.68
财产保险	261,412.55	152,105.87
业务招待费	191,387.79	236,854.34
会议费	155,056.90	66,015.21
配餐费	13,011.54	119,936.11
其他	29,759,376.97	28,424,689.61
合计	165,054,175.85	187,679,848.77

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期售汇合约亏损	43,985,000.00	124,379,720.70
合计	43,985,000.00	124,379,720.70

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	79,838,874.38	489,632,162.71
加：资产减值准备	51,946,445.48	434,541,373.10
信用减值损失		
固定资产折旧	981,081,232.79	934,997,768.79
油气资产折耗		
无形资产摊销	33,634,571.85	36,192,374.61
长期待摊费用摊销	6,372,159.98	4,344,900.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-131,993.49	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,342,374.62	2,528,828.62
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-212,302,530.08
财务费用（收益以“—”号填列）	-36,905,306.35	405,015,931.71
投资损失（收益以“—”号填列）	46,707,457.84	121,516,441.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	20,636,762.14	-168,099,440.69

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,913,101.06	1,530,751.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	-839,716,574.86	-499,494,438.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,287,332,195.21	-928,597,526.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,335,076,348.28	-78,159,969.59
其他	-21,007,829.66	-12,272,479.78
经营活动产生的现金流量净额	376,455,428.85	531,374,147.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,943,763,661.27	4,628,562,169.78
减：现金的期初余额	4,628,562,169.78	6,628,261,765.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,684,798,508.51	-1,999,699,595.53

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,943,763,661.27	4,628,562,169.78
其中：库存现金	13,092.77	17,898.87
可随时用于支付的银行存款	1,943,750,568.50	4,628,544,270.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,943,763,661.27	4,628,562,169.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	131,929.26	保函保证金
合计	131,929.26	

(四十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	48,442,019.04	6.8632	332,467,265.08
港币	3,291,578.03	0.8762	2,884,080.72
泰铢	932,942.69	0.2110	196,850.91
文莱币	135,677.26	5.0085	679,539.56
迪拉姆	623,477.05	1.8687	1,165,064.16
加元	11,051,932.95	5.0381	55,680,743.39
澳元	3.30	4.8250	15.92
印尼盾	125,709,602,344.85	0.0005	60,268,361.21
奈拉	5,439,355.44	0.0225	122,484.24
沙特里亚尔	2,071,487.84	1.8292	3,789,124.27
卡塔尔里亚尔	343,228.20	1.8848	646,930.45
巴西雷亚尔	89,463.75	1.7461	156,212.65
应收账款			
其中：美元	38,492,273.22	6.8632	264,180,169.56
港币	2,692,764.40	0.8762	2,359,400.17
欧元	363,970.00	7.8473	2,856,181.78
加元	2,192,728.33	5.0381	11,047,184.60
其他应收款			
其中：美元	32,607,692.45	6.8632	223,793,114.84
港币	373,445.99	0.8762	327,213.38
泰铢	595,129.15	0.2110	125,572.25
迪拉姆	2,000.00	1.8687	3,737.32
加元	72,987.07	5.0381	367,716.17
印尼盾	3,169,807,944.51	0.0005	1,517,404.18
沙特里亚尔	518,743.13	1.8292	948,874.59
卡塔尔里亚尔	106,626.50	1.8848	200,973.96
应付账款			
其中：美元	55,410,256.82	6.8632	380,291,674.63
港币	220,752.47	0.8762	193,423.31
泰铢	1,389,845.78	0.2110	293,257.46
文莱币	11,954,854.86	5.0085	59,875,890.57
迪拉姆	188,529.84	1.8687	352,298.17
加元	13,853,031.13	5.0381	69,792,956.13
沙特里亚尔	3,101,419.41	1.8292	5,673,054.56

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	2,908,469.51	7.8473	22,823,632.79
英镑	61,607.84	8.6762	534,521.94
其他应付款			
其中：美元	7,225,151.28	6.8632	49,587,658.29
港币	290,335.90	0.8762	254,392.32
泰铢	57,866.87	0.2110	12,209.91
加元	56,546.54	5.0381	284,887.12
印尼盾	12,118,873.11	0.0005	5,801.37
沙特里亚尔	60,901.32	1.8292	111,399.48
英镑	1,196.31	8.6762	10,379.42

2、 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
蓝海国际有限公司	英属维尔京群岛	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
美国高泰深海技术有限公司（原译为科泰有限公司）	美国休斯顿	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司	香港	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
安捷材料试验有限公司	香港	港币	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程尼日利亚有限公司	尼日利亚	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程印度尼西亚有限公司	印度尼西亚	印尼盾	经营业务主要以该等货币计价和结算
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司	尼日利亚	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程加拿大有限公司	加拿大	加拿大元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司泰国公司	泰国	泰铢	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司巴西公司	巴西	雷亚尔	经营业务主要以该等货币计价和结算

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情形。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情形。

(三) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情形。

(四) 其他原因的合并范围变动

本期投资新设三级公司海油工程国际有限公司巴西公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安捷材料试验有限公司	香港	香港	检测	90.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
海洋石油工程(青岛)有限公司	青岛	青岛	工程承包	99.00	1.00	设立
深圳海油工程水下技术有限公司	深圳	深圳	工程承包, 劳务	100.00		设立
海油工程印度尼西亚有限公司	印尼	印尼	工程承包		100.00	设立
海油工程尼日利亚有限公司	尼日利亚	尼日利亚	工程承包	95.00	5.00	设立
海油工程国际有限公司	香港	香港	工程承包	100.00		设立
海工国际工程有限责任公司	北京	北京	工程承包	100.00		设立
蓝海国际有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	工程承包	100.00		设立
海洋石油工程(珠海)有限公司	珠海	珠海	工程承包	100.00		设立
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司	尼日利亚	尼日利亚	工程承包		100.00	设立
美国高泰深海技术有限公司	美国休斯顿	美国休斯顿	工程承包, 劳务		70.00	设立
北京高泰深海技术有限公司	北京	北京	劳务		70.00	设立
海油工程加拿大有限公司	加拿大	加拿大	工程承包, 劳务		100.00	设立
海油工程国际有限公司巴西公司	巴西	巴西	工程承包, 劳务		100.00	设立
海油工程国际有限公司泰国公司	泰国	泰国	工程承包		100.00	设立

注：美国高泰深海技术有限公司（原译为科泰有限公司），以下美国高泰深海技术有限公司的财务数据均为合并报表数据。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安捷材料试验有限公司	10.00	-270,390.74		1,049,374.96
美国高泰深海技术有限公司 (原译为科泰有限公司)	30.00	331,256.25		10,448,729.06
北京高泰深海技术有限公司	30.00	190,089.19		7,104,800.68

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					年初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
安捷材料试验有限公司	11,296,894.85	1,606,501.86	12,903,396.71	2,409,647.11		2,409,647.11	13,474,270.23	1,621,468.67	15,095,738.90	2,538,598.51
美国高泰深海技术有限公司 (原译为科泰有限公司)	45,953,866.14	603,866.23	46,557,732.37	11,728,635.50		11,728,635.50	46,754,033.29	424,975.24	47,179,008.53	13,734,856.26
北京高泰深海技术有限公司	33,057,539.62	50,338.03	33,107,877.65	9,425,208.71		9,425,208.71	35,028,665.91	137,398.89	35,166,064.80	12,117,026.50

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安捷材料试验有限公司	14,453,597.46	-2,703,907.44	-2,063,390.79	-1,419,228.77	14,914,803.58	362,951.12	-522,240.39	3,589,294.20
美国高泰深海技术有限公司 (原译为科泰有限公司)	38,269,145.06	1,104,187.51	1,384,944.60	-4,520,797.94	27,789,980.50	-4,865,479.45	-5,457,699.02	-8,813,004.14
北京高泰深海技术有限公司	21,625,430.88	633,630.64	633,630.64	-195,897.34	16,805,842.38	-2,084,993.63	-2,084,993.63	-9,210,365.12

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本期无在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中海福陆重工有限公司	珠海	珠海	工程承包	51.00		按权益法进行后续计量
克瓦纳海工(青岛)工程技术有限责任公司	青岛	青岛	设计和技术咨询服务	40.00		按权益法进行后续计量

注：2016 年 2 月，本公司之子公司海洋石油工程（珠海）有限公司与美国福陆公司旗下福陆有限公司成立合资公司中海福陆重工有限公司，海洋石油工程（珠海）有限公司以资产和资金出资，占 51% 股权，福陆有限公司以资金出资，占 49% 股权。合资公司董事会成员结构 7 人，海洋石油工程（珠海）有限公司委派 4 人，福陆有限公司委派 3 人，董事会任何会议需至少 5 位董事参与表决且需要包括两方股东委派董事各两名。根据双方合资协议及章程，对于中海福陆重工有限公司重大经营决策需出席董事会全体董事一致同意，任何一方不能单独控制且均能阻止对方单独控制，因此判断中海福陆重工有限公司属于合营企业。

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	中海福陆重工有限公司	中海福陆重工有限公司
流动资产	1,415,081,266.27	1,245,921,977.29
其中：现金和现金等价物	339,848,086.74	705,090,386.15
非流动资产	4,806,284,751.90	4,691,087,455.44
资产合计	6,221,366,018.17	5,937,009,432.73
流动负债	617,786,617.94	444,959,193.54
非流动负债	6,960,000.00	6,960,000.00
负债合计	624,746,617.94	451,919,193.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,596,619,400.23	5,485,090,239.19
按持股比例计算的净资产份额	2,854,275,894.12	2,797,396,021.99
调整事项	-627,438,275.63	-664,341,774.28
—商誉		

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	中海福陆重工有限公司	中海福陆重工有限公司
—内部交易未实现利润	-631,139,813.82	-667,655,024.47
—其他	3,701,538.19	3,313,250.19
对合营企业权益投资的账面价值	2,226,837,618.49	2,133,054,247.71
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,417,175,269.15	494,478,143.89
财务费用	-16,491,107.93	18,321,700.29
所得税费用	-80,800,024.98	-79,966,781.62
净利润	-251,471,528.12	-250,620,168.73
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-251,471,528.12	-250,620,168.73
本期收到的来自合营企业的股利		

3、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	克瓦纳海工（青岛）工程技术有限责任公司	克瓦纳海工（青岛）工程技术有限责任公司
流动资产	529,360.52	6,205,529.76
非流动资产	1,174,206.88	2,998,513.70
资产合计	1,703,567.40	9,204,043.46
流动负债	26,062,651.77	31,738,821.01
非流动负债		
负债合计	26,062,651.77	31,738,821.01
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-24,359,084.37	-22,534,777.55
按持股比例计算的净资产份额	-9,743,633.75	-9,013,911.02
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	克瓦纳海工（青岛）工程技术有限责任公司	克瓦纳海工（青岛）工程技术有限责任公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,824,300.89	-1,824,296.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,824,300.89	-1,824,296.64
本期收到的来自联营企业的股利		

联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
克瓦纳海工（青岛）工程技术有限公司	9,013,911.03	729,722.72	9,743,633.75

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五的相关项目注释。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

于 2018 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体风险管理政策包括：为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 93.18%。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收支相匹配以降低外汇风险。此外，本集团还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本集团的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险，本集团承受汇率风险主要与美元有关。于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债列示如下，该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末金额	年初金额
货币资金-美元	48,442,019.04	519,528,194.65
应收账款-美元	38,492,273.22	62,609,649.19
其他应收款-美元	32,607,692.45	523,755.48
应付账款-美元	55,410,256.82	45,472,741.33
其他应付款-美元	7,225,151.28	5,421,435.18
预收款项-美元	195,386.08	10,153,152.75
预付款项-美元	10,919,567.73	18,907,516.72

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响，本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，为规避汇率波动风险，本集团对部分未来以外币结算的收款项目与银行签订远期外汇售汇合同，以锁定未来收款时的汇率，避免未来因汇率剧烈波动对本集团经营的不利影响。同时随着本集团在国际市场的不断发展，若发生人民币升值等本公司不可控制的风险时，本集团将通过调整相关政策降低由此带来的风险。

(2) 其他价格风险

本集团以市场价格提供海洋油气田开发及配套工程的设计、建造与海上安装劳务，因此受到此等价格波动的影响。

(三) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，并确保有充裕的资金储备。管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行

融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
应付账款	3,940,765,468.72			3,940,765,468.72
应付职工薪酬	277,872,237.15			277,872,237.15
其他应付款	74,401,069.57			74,401,069.57
长期借款			220,000,000.00	220,000,000.00
合计	4,293,038,775.44		220,000,000.00	4,513,038,775.44

(四) 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

针对资产负债表日存在的外币资产和负债项目，假设在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项 目	汇率变动	本期	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	15,945,534.76	15,945,534.76
所有外币	对人民币贬值 5%	-15,945,534.76	-15,945,534.76

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆可供出售金融资产	87,428,400.00			87,428,400.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	87,428,400.00			87,428,400.00
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	87,428,400.00			87,428,400.00
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团以公允价值计量的可供出售金融资产系公司持有的上市公司股票，该资产的公允价值确定依据为期末股票的收盘价。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国海洋石油集团有限公司	北京	组织海上石油、天然气勘探、开发、生产、炼油；石油、化工产品销售等	11,380,000.00	48.36	55.33

本公司的母公司情况说明：中国海洋石油集团有限公司通过全资子公司中国海洋石油南海西部有限公司、中国海洋石油渤海有限公司和控股子公司中海石油财务有限责任公司分别持有本公司 6.65%、0.28%和 0.04%的股权，故表决权比例为 55.33%。本公司最终控制方是中国海洋石油集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国海洋石油渤海有限公司	母公司的全资子公司
中国海洋石油南海西部有限公司	母公司的全资子公司，对本公司持股 5%以上的股东
中国海洋石油有限公司	母公司的控股子公司
中海油田服务股份有限公司	母公司的控股子公司
中海石油财务有限责任公司	母公司的控股子公司
中国海洋石油南海东部有限公司	母公司的全资子公司
中海实业有限责任公司	母公司的全资子公司
中海石油气电集团有限责任公司	母公司的全资子公司
中海油能源发展股份有限公司	母公司的全资子公司
中海石油炼化有限责任公司	母公司的全资子公司
中国近海石油服务(香港)有限公司	母公司的全资子公司
中海油研究总院有限责任公司	母公司的全资子公司
中化建国际招标有限责任公司	母公司的全资子公司
中国化工建设有限公司	母公司的全资子公司
中海石油化学股份有限公司	母公司的控股子公司
中海油能源技术开发研究院有限责任公司	母公司的全资子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中海油能源发展股份有限公司	工程分包、物资采购、运输、燃油及物业等服务	1,172,982,158.33	736,843,476.28
中海福陆重工有限公司	工程分包服务	202,533,207.65	136,092,148.21

海洋石油工程股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国海洋石油集团有限公司	员工保险、软件使用等服务	58,479,872.96	27,836,918.46
中国海洋石油渤海有限公司	水电、员工体检等服务	40,163,678.51	46,437,502.40
中国近海石油服务(香港)有限公司	物资采购服务	28,840,896.19	13,685,572.92
中海油田服务股份有限公司	运输、船舶等服务	16,059,843.24	44,739,213.89
中海实业有限责任公司	物业服务、工程分包、燃油及水电等服务	8,960,690.20	8,936,783.52
中国海洋石油南海东部公司	工程分包服务	4,068,017.63	193,323.57
中海石油炼化有限责任公司	工程分包服务	3,971,509.13	983,382.30
中海石油气电集团有限责任公司	工程分包服务	3,632,630.19	5,279,773.38
中国海洋石油南海西部有限公司	物业服务	3,180,573.56	1,804,956.76
中海石油化学股份有限公司	工程分包服务	2,200,000.00	
中海油研究总院有限责任公司	工程分包服务	1,828,687.15	292,304.72
中海油能源技术开发研究院有限责任公司	水电等服务	1,001,346.17	
中国海洋石油有限公司	码头服务	499,149.29	153,106.80
中化建国际招标有限责任公司	招投标服务	329,847.17	322,914.42
合计		1,548,732,107.37	1,023,601,377.63

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国海洋石油有限公司	设计、安装、建造等专业生产服务	7,159,596,386.31	4,399,241,253.13
中海石油气电集团有限责任公司	设计、安装、建造等专业生产服务	468,281,524.23	147,866,217.74
中海油能源发展股份有限公司	设计、安装、建造等专业生产服务	299,340,660.76	1,195,037.44
中海油田服务股份有限公司	运输、船舶服务	51,866,561.38	
中海油研究总院有限责任公司	设计、安装、建造等专业生产服务	17,529,523.49	61,144,563.59
中海福陆重工有限公司	提供外派劳务人员、材料销售、检测	12,494,831.36	21,074,126.07
中海石油炼化有限责任公司	设计、安装、建造等专业生产服务		4,290,738.63
中国海洋石油集团有限公司	设计、安装、建造等专业生产服务		687,404.72
合计		8,009,109,487.53	4,635,499,341.32

2、 关联受托研究情况

课题委托单位	课题名称	课题经费	
		期末余额	年初余额
中国海洋石油有限公司	荔湾 3-1 及周边深水油气田工程建造技术研究及关键建造机具研制、荔湾 3-1 及周边气田水下管道回接技术及配套装备应用研究、水下生产系统失效模式分析及应急维修技术应用	31,313,784.20	28,800,780.54

课题委托单位	课题名称	课题经费	
		期末余额	年初余额
中海油研究总院有限责任公司	浮式平台建造、安装技术研究、FLNG/FLPG 装置油气预处理及液化上部模块设计研究、西非深水技术研究课题外输系统及跳接管关键技术研究、平台组块建造和安装技术研究、深水半潜式起重铺管船及配套工程技术	12,094,527.19	14,342,200.30
中国海洋石油集团有限公司	轻型半潜、深水立管监测、201 铺管系统实时分析、新型 SAPR 储油技术二期	990,092.17	4,107,944.42

3、 关联租赁情况

本集团本期无关联方租赁情况。

4、 关联担保情况

本公司对子公司的担保详见“十三、(二)”。

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国海洋石油集团有限公司	90,000,000.00	2017 年 3 月	2022 年 3 月	
中国海洋石油集团有限公司	130,000,000.00	2018 年 2 月	2023 年 2 月	

6、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	788.58	708.24

7、 其他关联交易

(1) 关联方存款利息收入

关联方类型及关联方名称	本期发生额	上期发生额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中海石油财务有限责任公司	6,961,875.10	15,710,237.35
合计	6,961,875.10	15,710,237.35

(2) 关联方存款余额

关联方	期末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中海石油财务有限责任公司	1,392,106,869.39	1,450,643,263.78
合计	1,392,106,869.39	1,450,643,263.78

(3) 关联方取得的投资收益

关联方类型及关联方名称	本期发生额	上期发生额
	金额	金额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中海石油财务有限责任公司	9,006,827.26	6,468,380.92
小计	9,006,827.26	6,468,380.92
合营企业		
中海福陆重工有限公司	-91,735,268.69	-91,269,583.41
小计	-91,735,268.69	-91,269,583.41

(4) 关联方利息支出

关联方类型及关联方名称	本期发生额	上期发生额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
中国海洋石油集团有限公司	877,291.67	245,000.00
合计	877,291.67	245,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国海洋石油有限公司	3,288,927,648.59		2,090,928,804.54	
	中海油能源发展股份有限公司	230,110,468.51		1,314,498.69	
	中海石油气电集团有限责任公司	189,904,529.70		120,761,577.53	
	中海油田服务股份有限公司	26,109,660.00			
	中海油研究总院有限责任公司	13,334,080.00		56,361,917.40	
	中海石油炼化有限责任公司	7,099,004.86		28,518,728.67	
	中海福陆重工有限公司	5,347,480.24		12,299,803.46	
	中国海洋石油集团有限公司			280,769.00	
合计		3,760,832,871.90		2,310,466,099.29	
其他应收款					
	克瓦纳海工(青岛)工程技术有限责任公司	1,711,324.79	1,711,324.79	1,997,644.74	1,997,644.74
	中海福陆重工有限公司	838,754.95		2,564,078.38	

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国海洋石油有限公司	88,881.95		88,881.95	
	中国海洋石油集团有限公司			273,713.70	
合计		2,638,961.69	1,711,324.79	4,924,318.77	1,997,644.74
应收利息					
	中海石油财务有限责任公司	1,177,695.18		1,483,018.74	
合计		1,177,695.18		1,483,018.74	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	中海油能源发展股份有限公司	471,072,020.96	428,460,712.27
	中海福陆重工有限公司	130,611,504.53	88,317,940.86
	中国近海石油服务(香港)有限公司	11,675,013.16	2,713,286.77
	中国海洋石油渤海有限公司	9,093,692.60	11,728,343.16
	中海石油气电集团有限责任公司	7,722,386.42	17,117,686.98
	中国海洋石油集团有限公司	5,533,172.10	922,195.35
	中海油田服务股份有限公司	3,494,434.21	27,905,170.47
	中海实业有限责任公司	2,836,031.36	
	中国海洋石油南海西部有限公司	2,364,446.33	1,100,421.60
	中海石油炼化有限责任公司	2,344,200.18	486,500.00
	中海石油化学股份有限公司	2,200,000.00	
	中海油研究总院有限责任公司	2,082,303.14	
	中国海洋石油有限公司	123,290.10	
	中国海洋石油南海东部有限公司		168,144.60
合计		651,152,495.09	578,920,402.06
预收款项			
	中国海洋石油有限公司	1,945,064,916.84	68,278,791.45
	中海石油气电集团有限责任公司	2,033,446.33	
合计		1,947,098,363.17	68,278,791.45
其他应付款			
	中国化工建设有限公司	75,204.25	75,204.25
	中海油能源发展股份有限公司	42,729.57	105,292.18
	中海福陆重工有限公司		2,467,117.75
合计		117,933.82	2,647,614.18
应付利息			

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	中国海洋石油集团有限公司	29,486.11	9,625.00
合计		29,486.11	9,625.00
长期借款			
	中国海洋石油集团有限公司	220,000,000.00	90,000,000.00
合计		220,000,000.00	90,000,000.00

十一、股份支付

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的股份支付事项。

十二、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
与日常经营活动不相关的政府补助	1,365,125.04	1,718,125.04	营业外收入

(二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
与日常经营活动相关的政府补助	181,337,249.09	98,281,908.12	其他收益
与日常经营活动不相关的政府补助	15,707,853.00	40,660,078.76	营业外收入

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、对外投资重大承诺事项

本公司 2015 年 8 月 19 日召开第五届董事会第十三次会议，以及 2015 年 9 月 15 日召开 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于与美国福陆公司成立合资公司暨将募投项目变更为合资经营方式的议案》，同意公司将珠海深水海洋工程装备制造基地项目的实施方式变更为合资经营。根据上述文件，海洋石油工程（珠海）有限公司与美国福陆公司于 2016 年 1 月 8 日共同注册成立中海福陆重工有限公司，该合资公司注册资本 9.996 亿美元，其中海洋石油工程（珠海）有限公司以固定资产和现金共出资 5.098 亿美元。截至 2018 年 12 月 31 日已出资 4.828 亿美元，尚有 0.27 亿美元的出资义务需于 2019 年 12 月 31 日之前履行完毕。

2、截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未支付的大额发包合同情况。

(二) 或有事项

1、对子公司提供担保

(1) 经 2012 年 4 月 24 日召开的公司第四届董事会第十三次会议审议通过，本公司就 ICHTHYS 项目为海洋石油工程（青岛）有限公司出具以 JKC 作为受益人的母公司担保，并为海洋石油工程（青岛）有限公司在渣打银行向 JKC 公司开具的银行保函出具担保承诺书，两项担保最大赔付责任为 100% 合同额，即 3.054 亿美元。母公司担保期限为担保开出日至 2019 年 5 月 2 日。上述担保事项已经公司 2012 年 5 月 11 日召开的 2011 年度股东大会审议批准。（详见公司于 2012 年 4 月 26 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告、担保公告和 5 月 12 日披露的股东大会决议公告）。

(2) 经 2018 年 1 月 22 日召开的公司第六届董事会第六次会议通过，本公司为海洋石油工程（青岛）有限公司承揽 Nyhamna 项目出具母公司担保，担保金额由 110 万美元调整至 1,210 万美元，担保期限由担保开出日至 2017 年 10 月 30 日调整为业主出具接收证书之日，预计为 2019 年 6 月 14 日。（详见公司于 2018 年 1 月 23 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告和担保公告）。

(3) 经 2014 年 7 月 23 日召开的本公司第五届董事会第四次会议审议通过，本公司为海洋石油工程（青岛）有限公司承揽俄罗斯亚马尔项目，向亚马尔项目总承包商 YAMZGA 公司出具母公司担保。被担保人为亚马尔项目总承包商 YAMZGA 公司。担保金额为项目合同总金额的 35%（约 5.751 亿美元），其中最大累计责任上限为合同金额的 25%，最大延期罚款为合同金额的 10%。担保期限为担保开出日至 2021 年 9 月 23 日。上述担保事项已经公司 2014 年 9 月 16 日召开的 2014 年第二次临时股东大会审议批准。（详见公司于 2014 年 7 月 25 日在上海证券交易所网站披露的决议公告、担保公告和 9 月 17 日披露的股东大会决议公告）。

(4) 经 2017 年 3 月 17 日召开的本公司第五届董事会第二十六次会议审议通过，本公司为青岛子公司 Yamal 项目涉及的三列模块重新开立三份履约保函，有效期分别涵盖各自模块的质保期，合计担保金额 1.31 亿美元。其中 Train 1 模块担保期限截止 2020 年 12 月 23 日，Train 2 模块担保期限截止 2021 年 03 月 23 日，Train 3 模块担保期限截止 2021 年 09 月 23 日。（详见公司于 2017 年 3 月 21 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告和担保调整公告）。

(5) 经 2016 年 7 月 6 日召开的本公司第五届董事会第十九次会议审议通过，

本公司为海洋石油工程（青岛）有限公司承揽 Shell SDA 项目，向 Shell Netherland 公司出具母公司担保。Shell SDA 项目合同为单价合同，预估合同额为 2,692 万美元（合同最终金额以实际工作量结算为准），根据合同约定，最大赔付额为合同额的 10%，即约 269.2 万美元，担保期限为担保开出日至 2020 年 4 月 7 日止。该担保事项无需经过本公司股东大会审议批准。（详见公司于 2016 年 7 月 8 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告和担保公告）。

（6）经 2018 年 8 月 17 日召开的本公司第六届董事会第十次会议全体董事审议通过，本公司为子公司尼日利亚自贸区公司履行丹格特石油化工海上运输安装项目合同开立银行履约保函和预付款保函，因合同额增加，担保金额由 0.332 亿美元调整至 0.382 亿美元，担保期限由担保开出日至 2018 年 12 月 31 日调整为 2019 年 9 月 30 日。该担保事项无需经过本公司股东大会审议批准。（详见公司于 2018 年 8 月 20 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告和担保公告）。

（7）经 2018 年 5 月 21 日召开的本公司第六届董事会第九次会议审议通过，本公司为子公司海油工程加拿大有限公司承揽 Nexen LLSW 总包项目，向尼克森公司出具母公司担保，合同金额 1.5 亿加元，担保金额 0.75 亿加元，担保期限为担保开出日至 2026 年 12 月 20 日。该担保事项无需经过本公司股东大会审议批准。（详见公司于 2018 年 5 月 21 日在上海证券交易所网站披露的董事会决议公告和担保公告）。

2、 仲裁事项

2016 年 11 月 9 日上海中英海缆有限公司就 KJO 项目分包合同款向香港国际仲裁中心提起仲裁，要求本公司之沙特分公司支付其在项目分包执行过程中承担的变更工程款并要求本公司承担担保责任，对该仲裁诉求本公司及本公司之沙特分公司与上海中英海缆有限公司未达成一致并聘请英国品诚梅森律师事务所为本公司辩护。目前仲裁事项尚处于前期阶段，根据英国品诚梅森律师事务所律师意见函本仲裁事项结果存在较大不确定性。截至本财务报告批准报出日，该仲裁事项尚未有明确进展。

3、 YAMAL 项目油漆事项

在经历 2016 年底俄罗斯萨贝塔现场冬季极寒天气后，YAMAL 项目第一列部分模块的防火漆及防深冷飞溅漆在俄罗斯现场出现开裂，第二列第三列在 2017 年交付后尚未出现相同问题。由于此问题涉及总包方、材料供货方、建

造方多方面因素，三方一直在进行持续谈判，对开裂根本原因的调查分析及责任划分还未形成最终结论。由于油漆供应商是按照业主提供的供应商名录及油漆规格要求进行选定，截至 2017 年总包方和油漆供应商已完成第一列开裂模块的修复工作，YAMAL 项目第一列已投产。截止目前针对第一列开裂模块本公司与业主方已达成协议，以扣减本公司工程款 200 万美元的方式作为该事项的补偿，对第一列开裂模块将不再承担其他责任。

截至 2018 年 12 月 31 日，除存在上述或有事项外，本集团无其他重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

经公司 2019 年 3 月 22 日召开的第六届董事会第十四次会议审议通过，公司拟以 2018 年末总股本 442,135.48 万股为基数，每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），不分配股票股利和利用资本公积金转增股本。本次分配共计派发现金红利 22,106.77 万元，未分配利润余额结转至以后年度分配。本次分配预案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

除上述事项外本集团本期无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

终止经营

归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	79,778,008.87	491,275,378.85
归属于母公司所有者的终止经营净利润		-219,867.41

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	3,858,091,286.22	2,723,731,607.21
合计	3,858,091,286.22	2,723,731,607.21

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,864,036,440.67	100.00	5,945,154.45		2,731,126,854.40	100.00	7,395,247.19	
其中：账龄组合	88,062,679.15	2.28	5,945,154.45	6.75	112,543,348.03	4.12	7,395,247.19	6.57
关联方组合	3,775,973,761.52	97.72			2,618,583,506.37	95.88		2,618,583,506.37
小计	3,864,036,440.67	100.00	5,945,154.45		2,731,126,854.40	100.00	7,395,247.19	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	3,864,036,440.67	100.00	5,945,154.45		2,731,126,854.40	100.00	7,395,247.19	
								2,723,731,607.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	82,117,524.70		
1 至 2 年(含 2 年)			30.00
2 至 3 年(含 3 年)			60.00
3 年以上	5,945,154.45	5,945,154.45	100.00
合计	88,062,679.15	5,945,154.45	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 32,647.26 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,482,740.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国海洋石油有限公司	2,945,909,112.54	76.24	
海洋石油工程(青岛)有限公司	288,353,282.87	7.46	
深圳海油工程水下技术有限公司	228,778,471.84	5.92	
中海石油气电集团有限责任公司	189,904,529.70	4.91	
海工国际工程有限责任公司	46,049,704.32	1.19	
合计	3,698,995,101.27	95.72	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	340,875.25	168,463.46
应收股利		
其他应收款	673,915,550.78	685,778,420.23
合计	674,256,426.03	685,946,883.69

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
中海石油财务有限责任公司存款利息	340,875.25	168,463.46
合计	340,875.25	168,463.46

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	674,375,665.19	99.62	460,114.41		686,228,763.52	99.75	450,343.29	
其中：账龄组合	71,413,866.73	10.55	460,114.41	0.64	22,351,344.93	3.25	450,343.29	2.01
关联方组合	595,392,585.16	87.95			655,382,292.76	95.27		
备用金及押金组合	7,569,213.30	1.12			8,495,125.83	1.23		
组合小计	674,375,665.19	99.62	460,114.41		686,228,763.52		450,343.29	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,582,202.35	0.38	2,582,202.35	100.00	1,711,324.79	0.25	1,711,324.79	100.00
合计	676,957,867.54	100.00	3,042,316.76		687,940,088.31	100.00	2,161,668.08	
								685,778,420.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	70,953,752.32		
1 至 2 年 (含 2 年)			30.00
2 至 3 年 (含 3 年)			60.00
3 年以上	460,114.41	460,114.41	100.00
合计	71,413,866.73	460,114.41	

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 836,319.29 元；本期受汇率变动影响增加账准备金额 44,329.39 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方借款及利息、其他关联往来款	595,392,585.16	655,382,292.76
保险赔偿款	60,625,000.00	
代垫款	12,531,171.04	6,103,851.42
备用金、押金、保证金	8,409,111.34	8,495,125.83
出口退税款		17,958,818.30
合计	676,957,867.54	687,940,088.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
海油工程国际有限公司	借款及利息	474,075,793.01	注 1	70.03	
海工国际工程有限责任公司	代垫款	69,844,397.59	注 2	10.32	
中国平安财产保险股份有限公司	理赔款	60,625,000.00	1 年以内	8.96	
海洋石油工程(青岛)有限公司	往来款	22,135,869.11	注 3	3.27	
中国太平洋财产保险股份有限公司	理赔款	9,877,000.00	1 年以内	1.46	
合计		636,558,059.71		94.04	

注 1: 海油工程国际有限公司期末余额 474,075,793.01 元, 其中账龄 1 年以内 22,947,430.90 元, 1-2 年 11,136,150.31 元, 2-3 年 3,753,303.70 元, 3 年以上 436,238,908.10 元。

注 2: 海工国际工程有限责任公司期末余额 69,844,397.59 元, 其中账龄 1 年以内 20,191,526.15 元, 1-2 年 18,922,725.57 元, 2-3 年 12,269,407.26 元, 3 年以上 18,460,738.61 元。

注 3：海洋石油工程(青岛)有限公司期末余额 22,135,869.11 元,其中账龄 1 年以内 17,907,811.12 元，1-2 年 4,228,057.99 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,205,974,170.87		9,205,974,170.87	9,075,974,170.87		9,075,974,170.87
对联营、合营企业投资						
合计	9,205,974,170.87		9,205,974,170.87	9,075,974,170.87		9,075,974,170.87

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海洋石油工程（珠海）有限公司	3,950,000,000.00			3,950,000,000.00		
海洋石油工程（青岛）有限公司	2,970,000,000.00			2,970,000,000.00		
深圳海油工程水下技术有限公司	2,062,473,625.85	130,000,000.00		2,192,473,625.85		
海工国际工程有限责任公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
安捷材料试验有限公司	20,094,612.53			20,094,612.53		
蓝海国际有限公司	6,698,104.00			6,698,104.00		
海油工程国际有限公司	6,186,453.59			6,186,453.59		
海油工程尼日利亚有限公司	521,374.90			521,374.90		
合计	9,075,974,170.87	130,000,000.00		9,205,974,170.87		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,323,112,615.97	8,723,945,243.79	6,173,935,476.03	6,574,909,777.97
其他业务	44,572,849.92	8,238,407.99	48,214,236.61	7,912,431.22
合计	9,367,685,465.89	8,732,183,651.78	6,222,149,712.64	6,582,822,209.19

其中：前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例（%）
中国海洋石油有限公司	6,375,358,343.70	68.06
TUPI B.V.	1,238,318,900.04	13.22

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
中海石油气电集团有限责任公司	468,281,524.23	5.00
中海油田服务股份有限公司	51,866,561.38	0.55
中海油研究总院有限责任公司	17,529,523.49	0.19
合计	8,151,354,852.84	87.02

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,485,000,000.00	1,984,347,173.29
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,006,827.26	6,468,380.92
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	21,487,931.14	31,267,152.57
合计	1,515,494,758.40	2,022,082,706.78

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,210,381.13	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	198,410,227.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	80,005,983.59	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-43,985,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,821,718.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,515,210.65	
所得税影响额	-49,281,908.62	
少数股东权益影响额	-286,812.73	
合计	228,989,037.28	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.35	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.65	-0.03	-0.03


 海洋石油工程股份有限公司
 (加盖公章)
 二〇一九年三月二十二日